

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

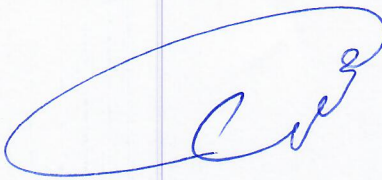
با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	عنوان
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی شامل:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	ت: یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد حسن شمسى	شرکت سبذگردان آرکا (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	غلامحسین سمیعی	مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی صندوق
 شرکت سبذگردان آرکا (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸			

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ شماره ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها: ۵۹۴۵۸



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۵

یادداشت	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
دارایی ها:		
۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۳,۴۴۹,۲۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۰
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷۲۴,۲۴۲,۰۵۱	۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵
۷ حسابهای دریافتنی	۰	۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹
۸ جاری کارگزاران	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۰
۹ سایر دارایی ها	۴,۲۹۲,۶۳۴,۹۴۲	۰
جمع دارایی ها	۱۳,۹۸۵,۷۰۴,۴۱۳,۲۸۹	۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴
بدهی ها:		
۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق	۴۱,۱۳۱,۱۱۸,۹۰۲	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱ پرداختنی به سرمایه گذاران	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۵۳۹,۵۰۸,۲۵۳,۳۳۹	۰
جمع بدهی ها	۵۸۰,۶۳۹,۳۷۲,۲۴۱	۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها	۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۱,۰۴۸	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۲۱,۲۵۰	۱۰,۰۰۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه حسابرسی هدف نوین نگو
حسابداران رسمی

شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۷۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا (جردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ شماره ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها: ۵۹۴۵۸

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

درآمد	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴
سود فروش گواهی سپرده کالایی	۱۴	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	۰
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵	۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
سایر درآمدها	۱۷	۱۰,۴۲۹,۷۷۶,۶۹۷	۰
جمع درآمدها		۷,۴۰۵,۸۷۳,۹۱۴,۹۰۶	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۶,۱۴۴,۳۸۷,۶۱۶)	۰
سایر هزینه ها	۱۹	(۴۸,۲۹۵,۶۵۲,۰۵۷)	(۲۵۰,۴۳۴)
سود قبل از هزینه مالی		۷,۲۶۱,۴۳۳,۸۷۵,۲۳۳	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
هزینه های مالی	۲۰	(۱,۷۷۲,۶۹۳,۰۴۲)	۰
سود خالص		۷,۲۵۹,۶۶۱,۱۸۲,۱۹۱	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۷۸/۰۲٪	-
بازده سرمایه گذاری های پایان سال (۲)		۵۴/۴۵٪	-

صورت گردش خالص دارایی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴
خالص ارزش دارایی های ابتدای سال	۰	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱,۰۰۶,۹۷۵,۱۸۳	۱۰,۰۶۹,۷۵۱,۸۳۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳۷۶,۱۵۰,۰۰۰)	(۳,۷۶۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص سال	۰	۷,۲۵۹,۶۶۱,۱۸۲,۱۹۱
تعدیلات	۰	(۱۶۳,۳۰۹,۵۵۲,۶۵۷)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال	۶۳۰,۸۲۵,۱۸۳	۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۱,۰۴۸

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سبدگردان آرکا
سود (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

مؤسسه حسابرسی هدف نوین
حسابداران رسمی

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری:

تعدیلات ناشی از صدور و ابطال + سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره:



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ شماره ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها: ۵۹۴۵۸

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا که صندوق سرمایه گذاری قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ تحت شماره ۵۹۴۵۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در انواع اوراق بهادار از جمله اوراق پذیرفته شده در بورس مبتنی بر کالا سرمایه‌گذاری می‌نماید. نام صندوق در مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ از "صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا درنا" به "صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا" تغییر یافت، همچنین طبق مجمع مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ اساسنامه صندوق به چندکالایی تغییر یافته است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واقع شده است. مدت فعالیت صندوق نامحدود می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس dorna-gold.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- **مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل شده است. در تاریخ خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص)	۴,۹۵۰,۰۰۰	۹۹
۲	مصطفی بیاتی	۲۵,۰۰۰	۰/۵
۳	محمد حسن شمسی	۲۵,۰۰۰	۰/۵
	جمع	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۶ با شماره ثبت ۵۷۴۳۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم

۲-۳- متولی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ به شماره ثبت ۲۷۴۲۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی (خلفر)، بعد از خیابان شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه ۳، واحد ۲

۲-۴- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر است که در ۱۳۸۵/۱۲/۲۳ به شماره ثبت ۲۰۸۹۳ و شناسه ملی ۱۰۳۲۹۷۹۶۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان میرعماد، کوچه چهارم، پلاک ۱۲، ساختمان اتحاد، طبقه پنجم واحد ۱۹.

۲-۵- بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۵۳۲۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

اقدام صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود و اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر کالا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری شده است.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می‌گردد. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی در زمان مورد نظر یا قیمت تعدیل شده گواهی، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش گواهی و هزینه انبارداری.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قرارداد های آتی

برای محاسبه خالص ارزش دارایی های صندوق در مورد قرارداد های آتی ، موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبه خواهد بود. رویه محاسبه طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ است.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قرارداد های اختیار معامله کالایی

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ است.

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد. باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری) مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک ، تعیین می شود .

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی طلا

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های اصل چهل و چهارم قانون اساسی"، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌گیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق بهادار و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۲-۴- سود قرارداد های آتی

سود (زیان) قراردادهای آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق و مطابق با دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۱۳ است.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	ندارد
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	ندارد
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰,۰۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه پنج درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۳,۵۰۰ و حداکثر ۳,۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲,۸۸۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه به شرح ذیل با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق ۱۷,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان هزینه متغیر به ازای هر sector از دومین بخش ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها طبق جدول زیر: ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال از صفر تا ۳۰,۰۰۰ ریال تا ۳۰,۰۰۰ ریال بالای ۵۰,۰۰۰ ۰,۰۰۰۴ ۰,۰۰۰۲۴ ۰,۰۰۰۵ هزینه پرداخت الکترونیک ۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه بخش متغیر طبق جدول زیر: مبلغ ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ازای اضافه شدن هر حساب جدید
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازارگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارایه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، کارگزاری ها و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه برطبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در خالص ارزش دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق می باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی گردد.

صندوق سرمایه گذاری بهشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۵/۰۴/۳۱

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد
درصد	ریال	ریال	
۹۶/۱۶٪	۱۳,۴۴۹,۲۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۳۴۳	۵۴۰,۵۶۱
۹۶/۱۶٪	۱۳,۴۴۹,۲۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۲۴۳	

شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱

جمع

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

درصد از کل دارایی ها	مبلغ
درصد	ریال
۰/۰۰٪	۹۶۵,۰۸۰
۰/۰۰٪	۲۸۸,۵۶۶
۰/۰۰٪	۵۰۲,۱۲۳
۰/۴۳٪	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶
۹۹/۰۸٪	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۹/۵۱٪	۵۰,۳۱۴,۰۸۴,۵۲۵

۱۴۰۵/۰۴/۳۱

درصد از کل دارایی ها	مبلغ
درصد	ریال
۰٪	۷۱۸,۲۴۷,۸۵۵
۰٪	۵,۴۶۶,۴۹۷
۰٪	۵۲۷,۶۹۹
۰٪	۰
۰٪	۰
۰٪	۷۲۴,۲۴۲,۰۵۱

تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	سپرده های بانکی
۱۴۰۴/۰۳/۲۰	-	بانک خاورمیانه شعبه آفریقای - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۷۰۴۱
۱۴۰۴/۰۳/۱۱	-	بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶
۱۴۰۴/۰۳/۲۱	-	بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷
۱۴۰۴/۰۳/۰۴	-	بانک پاسارگاد شعبه قلپک - ۲۱۰-۲۶۴-۸۲۵۰۰۲۶۴
۱۴۰۴/۰۴/۲۵	-	بانک پاسارگاد شعبه قلپک - ۲۱۰-۳۰۴-۲۶۴۰۰۲۶۴
		جمع

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۷- حسابهای دریافتی

توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	توزیل شده	توزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰	۰
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰	۰

سود دریافتی سپرده های بانکی
جمع

۸- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال-بدهکار	مانده پایان سال-بستانکار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	۰	۲۱,۶۲۵,۳۷۶,۷۰۳,۹۶۵	۲۱,۰۰۳,۸۱۹,۲۹۵,۸۱۶	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۰
جمع	۰	۲۱,۶۲۵,۳۷۶,۷۰۳,۹۶۵	۲۱,۰۰۳,۸۱۹,۲۹۵,۸۱۶	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۰

۹- سایر دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
آیونمان نرم افزار صندوق	۵,۹۲۷,۳۴۲,۴۶۶	۲,۳۶۶,۳۹۰,۵۱۴	۳,۵۶۰,۹۵۱,۹۵۲
مخارج عضویت در کانون ها	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۸,۳۱۷,۰۱۰	۷۳۱,۶۸۲,۹۹۰
جمع	۸,۱۷۷,۳۴۲,۴۶۶	۳,۸۸۴,۷۰۷,۵۲۴	۴,۲۹۲,۶۳۴,۹۴۲

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق سیدگردان آرکا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۸۸۳,۴۱۹,۳۸۳	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
.	۲,۱۱۷,۲۶۰,۲۷۴	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
.	۱,۱۵۴,۹۹۹,۸۹۴	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
.	۱۸,۹۷۵,۴۳۹,۳۵۱	جمع
۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۳۱,۱۱۸,۹۰۲	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	بدهی بابت در خواست صدور واحد های ممتاز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	جمع
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۵/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال		کارمزد تصفیه
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		آبونمان نرم افزار
۸,۶۲۶,۷۰۵,۹۷۸		انبارداری شمش طلا
۱۵۱,۶۲۷,۳۶۱		عضویت در کانون
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۵۲۹,۲۲۹,۹۲۰,۰۰۰		جمع
۵۳۹,۵۰۸,۲۵۲,۳۳۹		

۱۲-۱- بدهی فوق ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق می باشد که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۰۳ پرداخت شده است

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۵/۰۴/۳۱		
ریال	تعداد	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۳,۲۹۸,۸۱۴,۸۰۴,۰۳۹	۶۲۵,۸۲۵,۱۸۳	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۰۶,۲۵۰,۲۳۷,۰۰۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع
۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۱,۰۴۸	۶۳۰,۸۲۵,۱۸۳	

۱۴- سود فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	یادداشت
ریال	
۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	۱۴-۱
۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	(۱۵,۸۱۹,۲۹۹,۶۷۳)	(۳,۹۸۹,۰۳۰,۴۵۱,۴۰۲)	۶,۵۹۱,۳۷۵,۴۲۱,۹۸۰	۳۰,۷۳۴۴
۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	(۱۵,۸۱۹,۲۹۹,۶۷۳)	(۳,۹۸۹,۰۳۰,۴۵۱,۴۰۲)	۶,۵۹۱,۳۷۵,۴۲۱,۹۸۰	

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	یادداشت
ریال	
۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	۱۵-۱
۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	

۱۵-۱- سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

سود تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	(۳۲,۳۵۵,۸۰۶,۴۴۳)	(۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۱۴۳)	۱۳,۴۸۱,۵۸۵,۹۳۴,۳۹۰	۵۴۰,۵۶۱
۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	(۳۲,۳۵۵,۸۰۶,۴۴۳)	(۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۱۴۳)	۱۳,۴۸۱,۵۸۵,۹۳۴,۳۹۰	

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای دریا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر	یادداشت
۱۴۰۴	۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۱۶-۱
۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
جمع

۱۶-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	تاریخ سرماه گذاری
سود خالص	مبلغ سود	تاریخ سرسپد
ریال	ریال	
.	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	-
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۳,۲۲۳,۱۵۰,۶۸۳	-
۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	۲,۰۳۴,۵۲۵,۲۱۸	-
۴۰۸۰	۲,۸۱۵,۷۳۲	-
.	۲۷۶,۲۵۹	-
۲,۱۲۳	۲۵,۵۷۶	-
۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	-

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

بانک صادرات شعبه شکوفه - ۲۲۱۶۱۹۹۵۵۰۰۹
بانک پاسارگاد شعبه قلهک - ۱-۳۴۲۰۰۲۶۴۳۰۴۲۱۰
بانک پاسارگاد شعبه قلهک - ۱-۳۴۲۰۰۲۶۴۳۰۴۲۱۰
بانک خاورسایه شعبه ارفغان - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱
بانک ملت شعبه برفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۷۷۵۱۴۶
بانک ملت شعبه برفسور حسینی الهیه - ۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷

جمع

۱۷- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر

۱۴۰۵

ریال
۱۰,۴۲۴,۴۷۹,۱۵۸
۵,۴۹۷,۵۳۹
۱۰,۴۲۹,۷۷۶,۶۹۷

تعدیل کارمزد کارگزاری
تعدیل سود سپرده بانکی
جمع

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

ریال	
۴۵,۲۲۰,۰۰۴,۹۴۰	مدیر صندوق سیدگردان آرکا
۲,۱۱۷,۲۶۰,۲۷۴	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۴۶,۳۵۴,۱۲۲,۵۰۸	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۲,۴۵۲,۹۹۹,۸۹۴	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۹۶,۱۴۴,۳۸۷,۶۱۶	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
.	۱,۵۱۸,۳۱۷,۰۱۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
.	۳۳,۷۹۷,۱۴۳,۵۹۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
.	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
.	۱۲,۳۷۶,۹۵۹,۵۹۳	هزینه نرم افزار
۲۵۰,۴۳۴	۴۱,۲۳۱,۸۶۳	هزینه کارمزد بانکی
.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۲۵۰,۴۳۴	۴۸,۳۹۵,۶۵۲,۰۵۷	جمع

۲۰- هزینه مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	
۱,۷۷۲,۶۹۳,۰۴۲	کارگزاری بانک پاسارگاد
۱,۷۷۲,۶۹۳,۰۴۲	جمع

۲۰-۱- مانده فوق بابت هزینه ی مالی تسهیلات دریافتی طی سال مالی بابت خرید اعتباری شمش از کارگزاری بانک پاسارگاد است.

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

ریال	
۳,۰۹۶,۲۵۷,۳۵۷,۳۴۳	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۳,۲۵۹,۵۶۶,۹۱۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۱۶۳,۳۰۹,۵۵۲,۶۵۷)	جمع

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای دریا
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی -
 سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۲۲- تعینات، بدهی ها و دارایی های احتمالی
 صندوق در تاریخ خالص دارایی ها، فاقد هرگونه تعینات سرمایه ای، بدهی ها و دارایی های احتمالی است. مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص است.

۲۳- سرمایه گذاری، ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۴/۳۱		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نام	انشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری						
۹۹/۰۰٪	۴۹۵۰۰۰۰۰	۰/۷۸٪	۴۹۵۰۰۰۰۰	ممتاز			دارنده واحدهای ممتاز و عادی	سیدگردان آرکا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۰/۰۱٪	۵۰۰۰۰۰	عادی			عادی		
۰/۵۰٪	۲۵۰۰۰۰	۰/۰۰٪	۲۵۰۰۰۰	ممتاز			ممتاز	مصلطفی بختانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۴/۱۵٪	۲۶۲۰۷۶۲۱	عادی			عادی		
۰/۵۰٪	۲۵۰۰۰۰	۰/۰۰٪	۲۵۰۰۰۰	ممتاز			ممتاز	محمد حسن شمس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۰/۲۵٪	۱۶۰۳۳۹۸	عادی			عادی	مریم رحمتی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۰/۰۱٪	۵۰۰۰۰۰	عادی			عادی	مرتضی بختانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۰/۰۱٪	۵۰۰۰۰۰	عادی			عادی	زهرة سلیمانی پزیری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۳/۴۵٪	۲۱۷۸۴۱۸۱	عادی			عادی	پرونا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۰	۰/۳۰٪	۱۸۷۰۴۰۰	عادی			عادی	سیدهای اختصاصی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۰۰/۰۰٪	۵۰۰۰۰۰۰۰	۹/۰۰٪	۵۶۷۵۲۵۹۹	-			-	جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	مانده طلب (بدهی) ریال
شرکت سیدگردان آرکا	مدیر	کارمزد مدیر	طی سال	۴۵,۲۳۰,۰۰۰,۴۹۴۰	(۱۸,۸۸۳,۴۱۹,۳۸۳)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد متولی	طی سال	۳,۱۱۷,۲۶۰,۳۷۴	(۳,۱۱۷,۲۶۰,۳۷۴)
موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر	حسابرس	حق الزحمه حسابرسی	طی سال	۲,۴۵۲,۹۹۹,۸۹۴	(۱,۱۵۴,۹۹۹,۸۹۴)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرونا	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	طی سال	۴۶,۲۵۴,۱۲۳,۵۰۸	(۱۸,۹۷۵,۴۳۹,۳۵۱)
		صدور واحد های سرمایه گذاری	طی سال	۸,۱۶۶,۰۰۹,۱۸۷,۳۴۳	۰
		ایصال واحد های سرمایه گذاری	طی سال	۷,۰۲۱,۰۶۶,۹۱۰,۰۰۰	۵۲۹,۳۲۹,۹۲۰,۰۰۰
کارگزاری پلک پاسار کاد	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات اوراق بهادار	طی سال	۲۸۸,۹۸۳,۳۴۵,۲	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹
		خرید و فروش	طی سال	۱۹,۳۸۰,۱۳۰,۷۲۸,۵۵۲	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها
 رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشتهای همراه بوده، وجود نداشته است.